

УТВЕРЖДАЮ:

Директор

Е.Ю. Карасева

30 июля 2018 г.



**Программа экзамена для получения аттестата профессионального
бухгалтера: Главный бухгалтер коммерческой организации, имеющей
обособленные подразделения**

№	Название раздела	Номер страницы
1.	Бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ	1-3
2.	Особенности правового регулирования деятельности обособленных подразделений коммерческих организаций	4-6
3.	Налогообложение	7-9
4.	Особенности системы внутреннего контроля в организациях, имеющих обособленные подразделения	10
5.	Управленческий учет	11

Раздел «Бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ»

Тема 1. Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)

Организационные формы ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (централизованная, децентрализованная, смешанная, с привлечением специализированной организации), их слабые и сильные стороны);

Факторы внешней и внутренней среды, влияющие на выбор той или иной организационной формы ведения бухгалтерского учета, выявление и оценка потенциальных рисков учетного процесса;

Особенности организации постановки бухгалтерского учета при централизованной и децентрализованной формах ведения бухгалтерского учета:

- Положение о бухгалтерской службе;
- Разделение труда (трудовые договоры и должностные инструкции работников бухгалтерской службы);
- Порядок делопроизводства в бухгалтерской службе;
- Методическое обеспечение (учетная политика и другие стандарты экономического субъекта);
- Архивирование документов.

Особенности планирования текущей деятельности бухгалтерской

службы при централизованной и децентрализованной формах ведения бухгалтерского учета:

- Составление бюджета бухгалтерской службы;
- Планирование численности, требования к квалификации работников, нормирование труда;
- Планирование выполнения учетных работ.

Особенности осуществления контроля текущей деятельности бухгалтерской службы при централизованной и децентрализованной формах ведения бухгалтерского учета.

Тема 2. Организация процесса составления и представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)

Особенности организации процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности при централизованной и децентрализованной формах ведения бухгалтерского учета:

- Виды работ и разделение труда;
- Методическое обеспечение;
- Планирование;
- Архивирование документов;
- Контроль.

Тема 3. Развитие профессиональных умений главного бухгалтера организации, имеющей обособленные подразделения

Решение практических задач, направленных на развитие профессиональных умений, связанных с управлением бухгалтерской службой экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы):

- обосновывать решения по выбору организационной формы бухгалтерского учета;
- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта;
- включать в числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы;
- детализировать показатели по статьям форм отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- осуществлять сверку процесса внутривозрастных операций и расчетов в экономическом субъекте;
- пересчитывать для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели деятельности обособленных подразделений экономического субъекта, в том числе выделенных на отдельные балансы;
- осуществлять счетную и логическую проверку правильности формирования показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- оценивать влияние деятельности обособленных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы) на показатели деятельности экономического субъекта.

Рекомендуемая литература:

- Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22.12.2014 № 1061н «Профессиональный стандарт «Бухгалтер».

- Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) (в редакции по состоянию на 06.04.2015).
- Князева Ю.Л. «Основы управления для главного бухгалтера: Учебное пособие». НП «Институт профессиональных бухгалтеров Московского региона», 2017, ISBN 978-5-901450-14-7.
- Другая литература, рекомендуемая Программой экзамена для получения аттестата профессионального бухгалтера: Главный бухгалтер коммерческой организации;
- Иные источники, раскрывающие содержание темы.

Раздел «Правовое регулирование предпринимательской деятельности»

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Тема 1. Филиал юридического лица

Отличительные признаки, территориальная обособленность. Порядок создания филиалов. Положение о филиале. Государственная регистрация сведений о филиалах. Осуществление филиалом функций юридического лица, представление интересов и защита прав юридического лица. Ответственность коммерческой организации за нарушения, допущенные филиалом.

Рекомендуемая литература:

- Гражданский кодекс Российской Федерации. Статьи 54, 55.
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Статья 2.1.
- Федеральный закон от 14.11.2002г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях". Статья 5
- Федеральный закон от 08.08.2001г. N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Пункт «н» части 1 статьи 5.
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 17 марта 2004г. N 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации». Пункт 16.
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015г. N 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации». Пункты 121-132.
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24 марта 2016г. N 7 «О применении судами некоторых положений Гражданского кодекса РФ об ответственности за нарушение обязательств». Пункт 40.

Тема 2. Представительство юридического лица

Отличия от филиала, территориальная обособленность. Порядок создания представительства. Положение о представительстве. Государственная регистрация сведений о представительстве юридического лица. Функции представительства: представление интересов и защита прав юридического лица.

Рекомендуемая литература:

- Гражданский кодекс Российской Федерации. Статья 55.
- Федеральный закон от 08.08.2001г. N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» пункт «н» части I статьи 5.
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015г. N 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации». Пункты 121 -132.

Тема 3. Зарубежные филиалы (представительства)

Создание юридическими лицами – резидентами Российской Федерации филиалов (представительств) за пределами территории Российской Федерации. Открытие счетов в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации.

Филиалы (представительства) иностранного юридического лица на территории Российской Федерации: создание, открытие, прекращение деятельности. Требования к положению о филиале, (представительстве) иностранных юридических лиц. Аккредитация филиала (представительства) иностранного юридического лица

Рекомендуемая литература:

- Гражданский кодекс Российской Федерации. Статья 55. Пункт 2 статьи 186
- Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации. Пункт 2 части 1 статьи 247

- Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999г. N 160-ФЗ (о создании и ликвидации филиала иностранного юридического лица). Статьи 21 и 22
- Федеральный закон от 10.12.2003г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Статьи 1 и 12
- Постановление Правительства РФ от 28.12.2005г. N 819 «Об утверждении правил представления юридическими лицами – резидентами и индивидуальными предпринимателями – резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации»
- Приказ ФНС РФ от 21.09.2010г. N ММВ-7-6/457@ «Об утверждении форм уведомлений об открытии (закрытии), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, и о наличии счета в банке за пределами территории Российской Федерации»
- Информационное письмо Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 9 июля 2013г. № 158 “Обзор судебной практики по некоторым вопросам, связанным с рассмотрением Арбитражными судами дел с участием иностранных лиц”. Пункты 8, 9, 27
- Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 24.04.2012г. N 16404/11 по делу N А40-21127/11-98-184 «О международной юрисдикции, которая не может определяться по месту нахождения филиала (представительства) юридического лица, если филиал (представительство) в сделке не участвует»

II. ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИЛИАЛОВ (ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ) КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Тема 4. Особенности правового положения филиалов (представительств)

- обществ с ограниченной ответственностью,
- акционерных обществ,
- государственных и муниципальных унитарных предприятий.

Рекомендуемая литература:

- Гражданский кодекс Российской Федерации. Статья 55. Глава 4,9,10.
- Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью". Статья 5.
- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Статья 5.
- Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях". Статья 5
- Письмо Высшего Арбитражного Суда РФ от 02.11.1994г. N С1-7/ОП-742 «О заключении договоров обособленными подразделениями».

Тема 5. Особенности применения трудового законодательства в филиалах (представительствах) коммерческих организаций

5.1. Руководитель и главный бухгалтер филиала (представительства). Особенности назначения и наделения полномочиями. Гарантии прав. Ответственность.

Рекомендуемая литература:

- Гражданский кодекс Российской Федерации. Пункт 3 статьи 55. Пункт 1 ст. 182. Пункт 4 статьи 185.1. Пункт 3 статьи 187
- Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях". Статья 5.
- Трудовой кодекс Российской Федерации. Статьи 70, 142, 181. Глава 39..
- Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации. Пункт 3 статьи 53
- Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации. Пункт 5 статьи 61.
- Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015г. N 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации». Пункт 129
- Определение Верховного Суда РФ от 12.02.1999г. N 5-В99пр-27 (Об ответственности руководителя филиала)

5.2. Особенности правового регулирования трудовых отношений работников филиала (представительства).

Рекомендуемая литература:

- Гражданский кодекс Российской Федерации. Пункт 3 статьи 55
- Трудовой кодекс Российской Федерации. Статьи 81, 84.1, 178
- Правила ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003г. N 225). Пункты 35, 41
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004г. N 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации». Пункт 16

Тема 6. Особенности осуществления хозяйственной деятельности филиалами

- в обществах с ограниченной ответственностью,
- в акционерных обществах,
- в государственных и муниципальных унитарных предприятиях.

Рекомендуемая литература:

- Гражданский кодекс Российской Федерации. Статьи 55. Главы 4, 9 и 10.
- Федеральный закон от 08.02.1998г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью". Статья 5.
- Федеральный закон от 26.12.1995г. N 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Статья 5.
- Федеральный закон от 14.11.2002г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях". Статья 5.
- Письмо Высшего Арбитражного Суда РФ от 02.11.1994г. N С1-7/ОП-742 «О заключении договоров обособленными подразделениями»

Тема 7. Особенности судебной защиты прав коммерческих организаций по делам с участием филиалов и представительств.

Предъявление судебных исков;

Участие в судебных разбирательствах от имени коммерческой организации.

Рекомендуемая литература:

- Гражданский кодекс Российской Федерации. Пункты 2 и 3 статьи 55
- Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации. Часть 2 статьи 29
- Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации. Часть 5 статьи 36
- Федеральный закон от 14.11.2002г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях". Статья 5.
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26 декабря 2017 г. N 58 "О применении судами законодательства об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств". Пункт 90.
- Информационное письмо ВАС РФ от 14.05.1998 N 34 "О рассмотрении исков, вытекающих из деятельности обособленных подразделений юридических лиц" Пункт 1.
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2005 г. N 5 "О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях". Пункт 3.

Раздел «Налогообложение»

Тема 1. Обособленное подразделение в налоговом законодательстве

Налоговое законодательство.

Постановка на налоговый учет и снятие с учета обособленных подразделений российских организаций:

Учет обособленных подразделений, не являющихся филиалами и представительствами;

Учет филиалов и представительств российских организаций.

Открытие счетов организациям по месту нахождения обособленных подразделений.

Налоговые проверки организаций, имеющих обособленные подразделения.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость при наличии обособленных подразделений

Книга покупок и книга продаж при наличии обособленных подразделений.

Счета-фактуры при реализации (покупке) товаров (работ, услуг) через обособленные подразделения.

Порядок исчисления и уплаты НДС, если налоговым агентом по НДС является организация, имеющая обособленные подразделения.

Особенности раздельного учета по НДС при наличии обособленных подразделений, через которые осуществляется реализация (приобретение) товаров, работ, услуг.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц при наличии обособленных подразделений

Налоговый учет доходов и вычетов по НДФЛ налоговым агентом.

Исполнение обязанности по уплате НДФЛ.

Порядок представления отчетности по НДФЛ налоговым агентом.

Последствия нарушения порядка перечисления НДФЛ.

НДФЛ при наличии представительства российской организации за рубежом.

Тема 4. Налог на прибыль организаций при наличии обособленных подразделений

Распределение налога на прибыль по уровням бюджетной системы Российской Федерации, в том числе при наличии обособленных подразделений. Права законодательных органов субъектов Российской Федерации в части установления ставок по налогу на прибыль организаций

Уведомление налоговых органов о порядке уплаты налога на прибыль организаций при открытии (закрытии) обособленных подразделений

Порядок распределения налоговой базы по налогу на прибыль между головной организацией и обособленными подразделениями

Порядок представления налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций при наличии обособленных подразделений за рубежом:

Порядок учета доходов и расходов филиалов, осуществляющих

предпринимательскую деятельность учета за рубежом. Учет косвенных налогов, уплачиваемых в бюджет иностранного государства. Порядок учета расходов представительств, не осуществляющих предпринимательскую деятельность за рубежом

Порядок зачета налога, аналогичного налогу на прибыль уплаченного

(удержанного) в иностранном государстве. Порядок составления и представления налоговой декларации о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами Российской Федерации
 Организация налогового учета при наличии обособленных подразделений, выделенных и не выделенных на отдельный баланс.

Тема 5. Налог на имущество организаций при наличии обособленных подразделений

Особенности уплаты налога на имущество организаций:
 при наличии обособленных подразделений на территории Российской Федерации;
 при наличии недвижимого имущества, находящейся вне местонахождения организации или ее обособленных подразделений;
 при наличии обособленных подразделений за рубежом;
 порядок зачета налога, уплаченного за рубежом;

Налоговая декларация и расчет авансовых платежей по налогу на имущество организаций, порядок их составления и представления в налоговые органы.

Тема 6. Обособленное подразделение и Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

Порядок введения ЕНВД на территории субъектов Российской Федерации;

Постановка на учет по месту осуществления деятельности, переводимой на уплату ЕНВД;

Раздельный учет при совмещении ЕНВД с другими режимами (системами) налогообложения;

Порядок представления налоговой декларации по ЕНВД.

Тема 7. Транспортный налог

Особенности регистрации транспортных средств при наличии обособленных подразделений. Порядок представления Декларация по транспортному налогу.

Тема 8. Страховые взносы при наличии обособленных подразделений

Особенности учета доходов, выплачиваемых физическим лицам, расчета страховых взносов, представления отчетности и уплаты страховых взносов

Рекомендуемая литература:

- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая, статьи 11, 80,81,83-85, 85.1, 86, 87 – 89.
- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, главы 21, 23, 23, 25, 26.2, 26.3,28,30.
- Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" с учетом последних изменений
- Приказ ФНС России от 11.08.2011 г.№ ЯК-7-6/488@ "Об утверждении форм и форматов документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, в налоговых органах, а также порядка заполнения форм документов и порядка направления налоговым органом организации или физическому лицу, в том числе индивидуальному предпринимателю, свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и (или) уведомления о постановке на учет в налоговом органе (уведомления о снятии с учета в налоговом органе) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи" 5.
- Приказ Минфина РФ от 05.11.2009 г. № 114н "Об утверждении Порядка постановки на учет, снятия с учета в налоговых органах российских организаций по месту нахождения их обособленных подразделений, принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств...»
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011г.№ N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" с учетом последних изменений.

- Приказы ФНС России об утверждении форм налоговых деклараций и расчетов по налогам и взносам, порядка их заполнения и представления в налоговые органы.
- Инструкция Банка России от 30.05.2014 г. № 153-И "Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов" с учетом последних изменений (п.4.1 и 4.3)

Раздел «Особенности системы внутреннего контроля в организациях, имеющих обособленные подразделения»

Тема 1. Организация внутреннего контроля

Варианты структур бухгалтерской службы организаций, имеющих обособленные подразделения.

Централизованная и децентрализованная структура внутреннего контроля бухгалтерской службы организаций, имеющих обособленные подразделения.

Привлечение внешнего специалиста для осуществления внутреннего контроля.

Распределение трудовых обязанностей работников бухгалтерской службы в структурах внутреннего контроля организаций, имеющих обособленные подразделения. Требования к кадрам, осуществляющим внутренний контроль обособленных подразделений.

Дополнения в Положение о бухгалтерской службе организаций, имеющих обособленные подразделения, и другие внутренние организационно-распорядительные документы.

Тема 2. Эффективность внутреннего контроля

Потенциальные риски эффективности внутреннего контроля для централизованной и децентрализованной структур внутреннего контроля. Потенциальные угрозы нарушения основных этических принципов. Методическое обеспечение внутреннего контроля.

Рекомендуемая литература:

- Кодекс этики членов НП «ИПБ России»;
- Т.Н. Иванова «Администрирование деятельности в области внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Раздел «Управленческий учет»

Тема 1. Основы бухгалтерского управленческого учета

Управленческий учет как элемент информационной системы хозяйствующего субъекта. Объекты, методы, принципы и организационная модель управленческого учета предприятия.

Функции бухгалтера, осуществляющего управленческий учет.

Тема 2. Затраты: назначение, поведение, учет и классификация

Затраты как важнейший объект управленческого учета.

Классификация затрат.

Формирование рабочего плана счетов.

Распределение затрат.

Тема 3. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Попроцессный метод.

Попередельный метод.

Позаказный метод.

Учет затрат по функциям.

Калькулирование полной и производственной себестоимости.

Калькулирование себестоимости по переменным затратам. Система «Директ- Костинг».

Калькулирование фактической себестоимости.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Система «Стандарт-Кост» - продолжение нормативного метода учета затрат.

Тема 4. Учетная политика организации для целей управленческого учета

4.1. Законодательные основы бухгалтерского управленческого учета.

Тема 5. Основы планирования и бюджетирования

Сущность планирования и бюджетирования. Понятие бюджета. Назначение и функции бюджетирования.

Анализ и контроль исполнения бюджета. Проведение факторного анализа отклонений.

Тема 6. Принятие краткосрочных управленческих решений

Анализ зависимости «Затраты-объем производства-прибыль».

Планирование ассортимента продукции (товаров), подлежащей реализации.

Принятие решений по ценообразованию.

Тема 7. Сегментарная отчетность организации

Сущность, значение и принципы построения сегментарной отчетности.

Классификация внутренней отчетности.

Рекомендуемая литература

- М.А. Вахрушина «Управленческий учет-1»: Учебное пособие ISBN 978-5-9905773-4-3